Compagnie Régionale
C.R.C.C.
des Commissaires aux Comptes

76000 ROUEN

JG

Joël GRIEU
23, Avenue Gambetta
76400 FECAMP
Siret : 349680108 00041
Tél : 02 35 10 36 36
Fax : 02 35 28 33 26
Port : 06 72 09 97 81

« Association ISMM / AFDAM «

39, Quai Bérigny

76400 F E C A M P

COMMISSARIAT AUX COMPTES

EXERCICE au 31 DECEMBRE 2006

Rapport Général

Rapport Spécial

RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels clos le 31 Décembre 2006
  de l'Association « ISMM / AFDAM «
  39, Quai Bérigny 76400 FECAMP,

- la justification des appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi, relatives à l'exercice couvrant la période du 1° Janvier 2006 au 31 Décembre 2006

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes

1°) OPINION SUR LES COMPTES ANUUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner par sondages les éléments probants justifiant les données contenues dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

2°) JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

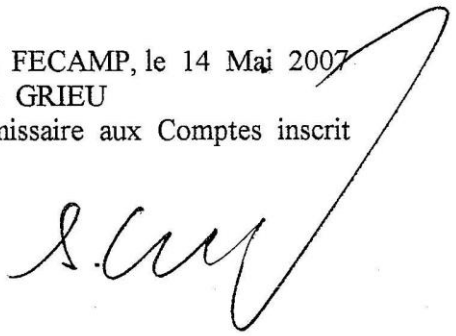
En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1° Août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

3°) **VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications prévues par la loi.

Je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration.

Fait à FECAMP, le 14 Mai 2007
JOEL GRIEU
Commissaire aux Comptes inscrit



BILAN

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	5 244,50	2 669,67	2 574,83		2 575
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	2 708,45	2 708,45			
Avances et acomptes sur immob.incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Install.techniques, matériel & out.industrie	50 455,59	37 456,63	12 998,96	17 805,08	- 4 806
Autres immobilisations corporelles	491 289,92	432 162,86	59 127,06	60 553,60	- 1 427
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes	194 083,68		194 083,68	185 926,69	8 157
Immobilisations financières					
Particip. évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	221 171,51		221 171,51	221 171,51	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	1 179,00		1 179,00	1 179,00	
Prêts	3 723,19		3 723,19	10 885,74	- 7 163
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	**969 855,84**	**474 997,61**	**494 858,23**	**497 521,62**	**- 2 663**
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
. Matières premières, approvisionnements					
. En-cours de production de biens					
. En-cours de production de services					
. Produits intermédiaires et finis					
. Marchandises	30 706,55		30 706,55	10 988,76	19 718
Avances & acomptes versés sur commandes	3 000,00		3 000,00		3 000
Clients et comptes rattachés	5 921,04		5 921,04	15 211,29	- 9 290
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				941,85	- 942
. Personnel	1 689,27		1 689,27	2 113,77	- 425
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	263 195,41		263 195,41	219 786,52	43 409
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	70 666,91		70 666,91	49 884,55	20 782
Charges constatées d'avance	1 803,68		1 803,68	118,60	1 685
TOTAL (II)	**376 982,86**		**376 982,86**	**299 045,34**	**77 938**
Charges à répartir sur plus. exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**1 346 838,70**	**474 997,61**	**871 841,09**	**796 566,96**	**75 274**

BILAN (SUITE)

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation
CAPITAUX PROPRES			
Capital social (dont versé : Euros)	121 196,96	121 196,96	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	-86 397,01	-86 397,01	
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	43 752,87	43 752,87	
Report à nouveau	194 576,52	203 413,08	- 8 837
Résultat de l'exercice	-90,73	-9 836,56	9 746
Subventions d'investissement	12 012,00	2 439,20	9 573
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	285 050,61	274 568,54	10 482
AUTRES FONDS PROPRES			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts & dettes auprès des établiss. de crédit			
. Emprunts	323 763,42	339 792,39	- 16 029
. Découverts, concours bancaires	1 901,63		1 902
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	741,96	778,69	- 37
. Associés	98 699,77	49 804,23	48 896
Avances & acomptes reçus s/ commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 534,96	51 796,40	- 23 261
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	16 889,72	20 224,05	- 3 334
. Organismes sociaux	67 195,26	59 388,17	7 807
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	805,39	214,49	591
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés	7 548,95		7 549
Autres dettes	535,02		535
Produits constatés d'avance	40 174,40		40 174
TOTAL (IV)	586 790,48	521 998,42	64 792
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	871 841,09	796 566,96	75 274

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	2 111,25		2 111,25	2 998,54	- 887	-29,59
Production vendue biens						
Production vendue services	99 109,66		99 109,66	95 740,87	3 369	3,52
Chiffres d'affaires Nets	101 220,91		101 220,91	98 739,41	2 482	2,51
Production stockée						
Production immobilisée			2 975,01	64 071,00	- 61 096	-95,36
Subventions d'exploitation reçues			934 528,64	672 300,32	262 228	39,00
Repr. sur amort. et prov., transfert de charges			10 584,51	12 007,12	- 1 423	-11,85
Autres produits			2 914,15	12 856,33	- 9 942	-77,33
Total des produits d'exploitation			1 052 223,22	859 974,18	192 249	22,36
Charges d'exploitation						
Ach. de marchandises (y compris droits de douane)			16 649,87	15 345,70	1 304	8,50
Variation de stock (marchandises)						
Achats de mat. premières & aut. approvisionnements			40 478,58	58 123,45	- 17 645	-30,36
Var.de stock mat.premières & aut.approvisionnements			-19 717,79	9 050,61	- 28 768	-317,86
Autres achats et charges externes			177 687,37	164 221,71	13 466	8,20
Impôts, taxes et versements assimilés			33 729,63	19 466,94	14 263	73,27
Salaires et traitements			573 444,27	425 185,90	148 258	34,87
Charges sociales			163 132,21	119 659,62	43 473	36,33
Dotations aux amortissements sur immobilisations			28 444,31	28 192,15	252	0,89
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			1 951,63	18 724,40	- 16 773	-89,58
Total des charges d'exploitation			1 015 800,08	857 970,48	157 830	18,40
RESULTAT EXPLOITATION			36 423,14	2 003,70	34 419	n/s
Quote part de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers						
Produits financiers de participations				3 445,52	- 3 446	-100,00
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions val. mobilières placement						
Total des produits financiers				3 445,52	- 3 446	-100,00
Charges financières						
Dot. financières aux amort. et provisions						
Intérêts et charges assimilées			18 251,78	19 523,68	- 1 272	-6,51
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions val.mob.de placement						
Total des charges financières			18 251,78	19 523,68	- 1 272	-6,51
RESULTAT FINANCIER			-18 251,78	-16 078,16	- 2 174	13,52
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			18 171,36	-14 074,46	32 246	-229,11

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 352,01	26 589,60	- 24 238	-91,15
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 324,96	4 170,66	1 154	27,68
Reprises sur provisions & transferts de charges				
Total des produits exceptionnels	**7 676,97**	**30 760,26**	**- 23 083**	**-75,04**
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles / opérations de gestion	17 652,58	25 331,56	- 7 679	-30,31
Charges exceptionnelles / opérations en capital	8 286,48	1 190,80	7 096	595,88
Dot.exception. amortissements & provisions				
Total des charges exceptionnelles	**25 939,06**	**26 522,36**	**- 583**	**-2,20**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-18 262,09**	**4 237,90**	**- 22 500**	**-530,92**
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
Total des Produits	**1 059 900,19**	**894 179,96**	**165 720**	**18,53**
Total des charges	**1 059 990,92**	**904 016,52**	**155 974**	**17,25**
RESULTAT NET	**-90,73**	**-9 836,56**	**9 746**	**-99,08**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre société, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées visées à l'article L 227-10 du Code de Commerce.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 92 (117) du décret du 23 Mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été fournies avec les documents de base dont elles sont issues.

Bien que la réponse ministérielle CARAYON (JO du 5 Avril 2005-déb.AN quest p. 3542) précise que le commissaire aux comptes n'a pas à faire de rapport sur les conventions passées lors d'exercices antérieurs, quand bien même celles-ci produiraient encore des effets juridiques au cours de l'exercice considéré, ces conventions sont rappelées à la suite de ce rapport.

CONVENTIONS CONCLUES AU COURS D'EXERCICES ANTERIEURS DONT L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE PENDANT L'EXERCICE

- Loyer versé à la Sci « Le GAE «
  Monsieur HOURCADE Gérant de la Sci

Loyer annuel en charge : 18 000.00 €

- Paris 6000.00
- Fécamp 12 000.00

J'ai effectué mes travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à FECAMP
le 14 Mai 2007 2007

Joël GRIEU
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie de ROUEN